

目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—8 页
（一）资产负债表.....	第 4 页
（二）利润表.....	第 5 页
（三）现金流量表.....	第 6 页
（四）所有者权益变动表.....	第 7-8 页
三、财务报表附注.....	第 9—40 页
四、执业资质证书.....	第 41-44 页

审计报告

天健审〔2025〕11671号

中普生物制药有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中普生物制药有限公司（以下简称中普制药公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中普制药公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况，以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中普制药公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

中普制药公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中普制药公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

中普制药公司治理层（以下简称治理层）负责监督中普制药公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中普制药公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得

的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中普制药公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二五年五月九日



资产负债表

2024年12月31日

金财01表

单位：人民币元

资产	注释号	期末余额	期初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	654,296.89		短期借款			
△结算备付金				△向中央银行借款			
△拆出资金				△拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
☆以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				☆以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	2	27,762,727.73	44,893,138.87	应付账款	11	6,750,557.66	8,125,672.04
应收款项融资				预收款项			
预付款项	3	83,486.70	121,286.70	合同负债	12	5,217,112.72	4,082,611.31
△应收保费				△卖出回购金融资产款			
△应收分保账款				△吸收存款及同业存放			
△应收分保合同准备金				△代理买卖证券款			
应收资金集中管理款				△代理承销证券款			
其他应收款	4	21,780,793.81	20,635,484.29	△预收保费			
其中：应收股利				应付职工薪酬	13	1,199,147.00	1,037,565.67
△买入返售金融资产				其中：应付工资			
存货	5	47,006,210.68	36,698,354.72	应付福利费			
其中：原材料		4,575,257.57	5,320,994.10	■其中：职工奖励及福利基金			
库存商品(产成品)		2,677,935.00	4,103,856.11	应交税费	14	397,021.37	614,021.27
合同资产				其中：应交税金		394,828.25	602,876.16
△保险合同资产				其他应付款	15	1,685,493.39	4,695,332.98
△分出再保险合同资产				其中：应付股利			
持有待售资产				▲应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				▲应付分保账款			
其他流动资产	6		447,499.56	持有待售负债			
流动资产合计		97,277,515.81	102,795,764.14	一年内到期的非流动负债	16	5,974,651.35	5,069,369.08
				其他流动负债	17	148,959.55	122,478.34
				流动负债合计		21,372,943.04	23,747,040.69
				非流动负债：			
				▲保险合同准备金			
				长期借款	18	24,620,000.00	29,420,000.00
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				△保险合同负债			
				△分出再保险合同负债			
				租赁负债	19	1,738,193.34	
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
				预计负债			
				递延收益	20	1,800,000.00	1,400,000.00
				递延所得税负债			
				其他非流动负债			
				其中：特准储备基金			
				非流动负债合计		28,168,193.34	30,820,000.00
				负债合计		49,531,136.38	54,567,040.69
非流动资产：				所有者权益(或股东权益)：			
△发放贷款和垫款				实收资本(或股本)	21	432,720,000.00	432,720,000.00
债权投资				国家资本			
☆可供出售金融资产				国有法人资本		229,480,700.00	229,480,700.00
其他债权投资				集体资本			
☆持有至到期投资				民营资本		203,239,300.00	203,239,300.00
长期应收款				外商资本			
长期股权投资				■减：已归还投资			
其他权益工具投资				实收资本(或股本)净额		432,720,000.00	432,720,000.00
其他非流动金融资产				其他权益工具			
投资性房地产				其中：优先股			
固定资产	7	216,257,058.57	238,005,152.15	永续债			
其中：固定资产原价		307,107,598.81	306,691,120.18	资本公积			
累计折旧		88,349,375.74	66,184,803.53	减：库存股			
固定资产减值准备		2,501,164.50	2,501,164.50	其他综合收益			
在建工程				其中：外币报表折算差额			
生产性生物资产				专项储备	22	1,584,807.10	
油气资产				盈余公积			
使用权资产	8	2,912,844.69		其中：法定公积金			
无形资产	9	39,960,697.40	45,103,977.80	任意公积金			
开发支出				■储备基金			
商誉				■企业发展基金			
长期待摊费用				■利润归还投资			
递延所得税资产				△一般风险准备			
其他非流动资产	10		161,700.00	未分配利润	23	-127,427,827.01	-101,220,446.60
其中：特准储备物资				归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		306,876,980.09	331,499,553.40
非流动资产合计		269,130,600.66	283,270,820.95	■少数股东权益			
资产总计		366,408,116.47	386,066,585.09	所有者权益(或股东权益)合计		306,876,980.09	331,499,553.40
				负债和所有者权益(或股东权益)总计		366,408,116.47	386,066,585.09

注：表中带△科目为合并财务报表专用；带△科目为金融类企业专用；带▲科目为未执行新保险合同准则的金融企业专用；带■科目为外商投资企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。下同。

法定代表人：

林许印春

主管会计工作的负责人：

林新印

会计机构负责人：

李明明



利润表

2024年度

企财02表
单位：人民币元

编制单位：生物制药有限公司

项目	注释号	本期金额	上期金额
一、营业收入	1	37,005,075.46	66,178,126.56
其中：营业收入	1	37,005,075.46	66,178,126.56
△利息收入			
△保险服务收入			
▲已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本		61,052,804.50	81,614,073.30
其中：营业成本	1	36,017,367.30	56,738,205.09
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△保险服务费用			
△分出保费的分摊			
△减：摊回保险服务费用			
△承保财务损失			
△减：分出再保险财务收益			
▲退保金			
▲赔付支出净额			
▲提取保险责任准备金净额			
▲保单红利支出			
▲分保费用			
税金及附加		866,196.89	948,436.54
销售费用	2	10,909,806.31	10,912,037.51
管理费用	3	8,452,245.53	9,328,900.24
研发费用	4	3,691,568.09	3,289,601.54
财务费用	5	1,185,630.29	1,396,891.78
其中：利息费用		1,374,957.86	1,537,533.05
利息收入		198,201.58	202,898.12
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）			
其他			
加：其他收益	6	605,848.28	132,633.60
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	7	-846,233.52	-92,864.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	8	-1,840,197.46	-636,425.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	9	21,801.13	50,893.49
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-26,205,920.61	-15,981,700.56
加：营业外收入	10	24.22	
其中：政府补助			
减：营业外支出	11	1,484.02	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-26,207,380.41	-15,981,700.56
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,207,380.41	-15,981,700.56
（一）按所有权归属分类：			
归属于母公司所有者的净利润		-26,207,380.41	-15,981,700.56
少数股东损益			
（二）按经营持续性分类：			
持续经营净利润		-26,207,380.41	-15,981,700.56
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.不能转损益的保险合同金融资产变动			
6.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.可转损益的保险合同金融资产变动			
10.可转损益的分出再保险合同金融资产变动			
11.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-26,207,380.41	-15,981,700.56
归属于母公司所有者的综合收益总额		-26,207,380.41	-15,981,700.56
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

林许
印春

第 5 页

生物
印春

李丽霞



现金流量表

2024年度

企财03表

编制单位：中普生物制药有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		54,561,857.25	51,696,383.79
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到签发保险合同保费取得的现金			
△收到分入再保险合同的现金净额			
▲收到原保险合同保费取得的现金			
▲收到再保险业务现金净额			
▲保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		447,499.56	
收到其他与经营活动有关的现金		2,828,563.73	4,153,145.38
经营活动现金流入小计		57,837,920.54	55,849,529.17
购买商品、接受劳务支付的现金		15,914,166.66	17,082,025.05
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付签发保险合同赔款的现金			
△支付分出再保险合同的现金净额			
△保单质押贷款净增加额			
▲支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
▲支付保单红利的现金			
支付给职工及为职工支付的现金		12,877,818.35	15,002,671.15
支付的各项税费		2,329,823.93	3,402,847.04
支付其他与经营活动有关的现金		19,033,358.99	36,753,479.78
经营活动现金流出小计		50,155,167.93	72,241,023.02
经营活动产生的现金流量净额	1	7,682,752.61	-16,391,493.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		36,700.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		36,700.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		220,455.63	5,641,419.35
投资支付的现金			
▲质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		220,455.63	5,641,419.35
投资活动产生的现金流量净额		-183,755.63	-5,641,419.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		4,800,000.00	4,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,292,200.09	1,537,533.05
*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		752,500.00	
筹资活动现金流出小计		6,844,700.09	5,937,533.05
筹资活动产生的现金流量净额		-6,844,700.09	-5,937,533.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		654,296.89	-27,970,446.25
加：期初现金及现金等价物余额			27,970,446.25
六、期末现金及现金等价物余额		654,296.89	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

林许春印

刘永新印

李研明



所有者权益变动表

2024年度

金附04表

单位：人民币元

编制单位：中普生物制药有限公司

项 目	本年金额												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	432,720,000.00										-101,220,445.60	331,499,553.40		331,499,553.40
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	432,720,000.00										-101,220,445.60	331,499,553.40		331,499,553.40
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,584,807.10			-25,207,380.41	-24,622,573.31		-24,622,573.31
（一）综合收益总额											-25,207,380.41	-25,207,380.41		-25,207,380.41
（二）所有者投入和减少资本														
1.所有者投入的普通股														
2.其他权益工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他														
（三）专项储备提取和使用								1,584,807.10				1,584,807.10		1,584,807.10
1.提取专项储备								1,985,343.72				1,985,343.72		1,985,343.72
2.使用专项储备								-400,536.62				-400,536.62		-400,536.62
（四）利润分配														
1.提取盈余公积														
其中：法定公积金														
任意公积金														
△储备基金														
△企业发展基金														
△利润归还投资														
△2.提取一般风险准备														
3.对所有者（或股东）的分配														
4.其他														
（五）所有者权益内部结转														
1.资本公积转增资本（或股本）														
2.盈余公积转增资本（或股本）														
3.弥补亏损														
4.设定受益计划变动额结转留存收益														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他														
四、本年年末余额	432,720,000.00							1,584,807.10			-127,427,827.01	306,876,980.09		306,876,980.09

法定代表人：

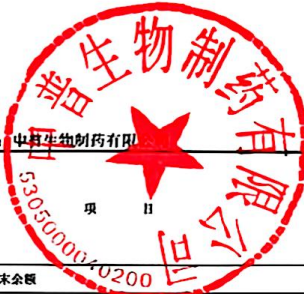
林许春印

主管会计工作的负责人：

李永新

会计机构负责人：

李雨晴



所有者权益变动表（续）

2024年度

编制单位：中基生物制药有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	432,720,000.00										-85,238,746.01	347,481,253.96	347,481,253.96
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	432,720,000.00										-85,238,746.01	347,481,253.96	347,481,253.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-15,981,700.55	-15,981,700.55	-15,981,700.55
（一）综合收益总额											-15,981,700.55	-15,981,700.55	-15,981,700.55
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
（四）利润分配													
1.提取盈余公积													
其中：法定公积金													
任意公积金											-		
储备基金													
企业发展基金													
专项储备投资													
△2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（五）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
四、本年年末余额	432,720,000.00										-101,220,446.60	331,499,553.40	331,499,553.40

法定代表人：

林许春

主管会计工作的负责人：

刘永新

会计机构负责人：

李丽娟

中普生物制药有限公司

财务报表附注

2024 年度

金额单位：人民币元

一、企业的基本情况

中普生物制药有限公司（以下简称本公司或公司）于 2018 年 06 月 06 日成立，注册资本为人民币 43,272 万元。统一社会信用代码:91530500MA6N805043。营业期限自 2018 年 06 月 06 日至 2038 年 06 月 05 日，住所位于云南省保山市隆阳区板桥镇高速路口以北 150 米。

本公司营业执照核准经营范围：兽药生产；兽药经营；道路货物运输（不含危险货物）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本公司是由中牧实业股份有限公司、普莱柯生物工程股份有限公司和中信现代农业投资股份有限公司（后更名为中信农业科技股份有限公司）出资成立的有限责任公司，其中中牧股份以现金和非货币型资产出资 21,198.07 万元，普莱柯货币出资 20,323.93 万元、中信农业货币出资 1,750 万元，法定代表人为许春林。

本财务报表业经公司董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（四）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述①或②的财务担保合同，以及不属于上述①并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：A. 按照金融工具的减值

规定确定的损失准备金额；B. 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自

初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

7. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

(1) 金融负债与权益工具的区分

1) 如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

2) 如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是公司的金融负债；如果是后者，该工具是公司的权益工具。

(2) 金融负债与权益工具的会计处理

1) 金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

2) 金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。公司对权益工具持有方的分配作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。与权益性交易相关的交易费

用从权益中扣减。

(五) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——关联方组合	款项性质	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,按照整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	
合同资产——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,按照整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
其他应收款——关联方组合	款项性质	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	

注:上述关联方组合指本公司的母公司中牧实业股份有限公司合并范围内关联方

(六) 存货

1. 存货的分类

本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、委托加工物资等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;需要经过加工的存货,在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;资产负债表日,同一项存货中一部分

有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（七）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价方法和后续支出的会计处理方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30	4	3.2
机器设备	年限平均法	5-12	4	8-19.2
运输设备	年限平均法	10	4	9.6
办公设备	年限平均法	5-10	4	9.6-19.2

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（八）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 50 年	直线法
软件使用权	按预期受益期限确定使用寿命为 10 年	直线法
非专利技术	按预期受益期限确定使用寿命为 10 年	直线法

3. 使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使

用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（九）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，但摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其

中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十一）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的,公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,但包含可变对价的交易价格,不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的,公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的,公司于合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

本公司向境内客户销售商品,并负责运输。本公司将产品运送至客户且客户已接受该产品时,客户取得商品的控制权,本公司确认收入。该运输活动不构成单项履约义务,而是本公司为履行合同发生的必要活动,相关成本应当作为合同履约成本。本公司境外销售在 FCA 交货方式下,将货物交给客户指定的承运人并办理货物出口清关手续、取得承运人出具的运输单据时商品控制权转移,本公司确认收入;在 FOB 和 CIF 交货方式下,在装运港当货物越过船舷时即商品控制权转移,本公司确认收入;在 DAP 交货方式下,在办理货物出口清关手续且货物运抵合同约定地点交付给客户时商品控制权转移,本公司确认收入。

(十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更

- 1. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
- 2. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定, 该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
- 3. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
- 4. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定, 该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（二）会计估计变更

无。

（三）前期会计差错更正

无。

六、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵	3%

	扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠

2023 年 11 月 6 日云南省科学技术厅、财政厅、税务局正式批准本公司为高新技术企业，证书编号为 GR202353000029，执行优惠所得税率 15%。

七、财务报表重要项目的说明

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金		
银行存款	654,296.89	
其他货币资金		
合 计	654,296.89	

2. 应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	11,505,825.00	149,575.73	45,312,382.42	419,243.55
1 至 2 年（含 2 年）	17,512,389.80	1,115,911.34		
合 计	29,018,214.80	1,265,487.07	45,312,382.42	419,243.55

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	

类 别	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	29,018,214.80	100.00	1,265,487.07	4.36	27,752,727.73
其中：账龄组合	29,018,214.80	100.00	1,265,487.07	4.36	27,752,727.73
合 计	29,018,214.80	100.00	1,265,487.07	4.36	27,752,727.73

(续上表)

类 别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	45,312,382.42	100.00	419,243.55	0.93	44,893,138.87
其中：账龄组合	45,312,382.42	100.00	419,243.55	0.93	44,893,138.87
合 计	45,312,382.42	100.00	419,243.55	0.93	44,893,138.87

(3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	11,505,825.00	39.65	149,575.73	45,312,382.42	100.00	419,243.55
1 至 2 年(含 2 年)	17,512,389.80	60.35	1,115,911.34			
小 计	29,018,214.80	100.00	1,265,487.07	45,312,382.42	100.00	419,243.55

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
开封市农林局	2,410,000.00	8.31	122,628.25
河南省三门峡市陕县畜牧局	1,710,000.00	5.89	85,124.35
兰考县畜牧局	1,575,000.00	5.43	84,890.99
双柏县农业农村局	1,496,000.00	5.16	86,805.82
平顶山市畜牧局	1,416,000.00	4.88	69,940.79
小 计	8,607,000.00	29.67	449,390.20

3. 预付款项

(1) 按账龄列示

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	83,486.70	100.00		18,900.00	15.59	
1 至 2 年 (含 2 年)				72,386.70	59.68	
2 至 3 年 (含 3 年)				30,000.00	24.73	
合 计	83,486.70	100.00		121,286.70	100.00	

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
保山中石油昆仑燃气有限公司	72,386.70	86.70	
保山谱利分析测试有限公司	11,100.00	13.30	
小 计	83,486.70	100.00	

4. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		

项 目	期末数	期初数
其他应收款项	21,780,793.81	20,635,484.29
合 计	21,780,793.81	20,635,484.29

(2) 其他应收款项

1) 按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	21,773,968.96	23,175.15	20,628,659.44	23,175.15
1-2 年（含 2 年）				
2-3 年（含 3 年）				
3-4 年（含 4 年）			60,000.00	30,000.00
4-5 年（含 5 年）	60,000.00	30,000.00		
5 年以上	60,000.00	60,000.00	60,000.00	60,000.00
合 计	21,893,968.96	113,175.15	20,748,659.44	113,175.15

2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按组合计提坏账准备的其他应收款项	21,893,968.96	100.00	113,175.15	0.52	21,780,793.81
其中：账龄组合	480,744.00	2.20	113,175.15	23.54	367,568.85
其他组合	21,413,224.96	97.80			21,413,224.96
合 计	21,893,968.96	100.00	113,175.15	0.52	21,780,793.81

(续上表)

种 类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	预期 信用 损失 率/计 提比 例 (%)	
单项计提坏账准备 的其他应收款项					
按组合计提坏账准 备的其他应收款项	20,748,659.44	100.00	113,175.15	0.55	20,635,484.29
其中：账龄组合	314,109.86	100.00	113,175.15	36.03	
其他组合	20,434,549.58				
合 计	20,748,659.44	100.00	113,175.15	0.55	20,635,484.29

3) 按组合计提坏账准备的其他应收款项

① 采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款项

项 目	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	360,744.00	75.04	23,175.15	194,109.86	61.80	23,175.15
1-2 年 (含 2 年)						
2-3 年 (含 3 年)						
3-4 年 (含 4 年)				60,000.00	19.10	30,000.00
4-5 年 (含 5 年)	60,000.00	12.48	30,000.00			
5 年以上	60,000.00	12.48	60,000.00	60,000.00	19.10	60,000.00
小 计	480,744.00	100.00	113,175.15	314,109.86	100.00	113,175.15

② 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账 准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账 准备
中牧实业股 份有限公司	21,413,224.96			20,434,549.58		
小 计	21,413,224.96			20,434,549.58		

4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	23,175.15	30,000.00	60,000.00	113,175.15
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末数	23,175.15	30,000.00	60,000.00	113,175.15

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他 应收款 项合计 的比例 (%)	坏账准备
中牧实业股份有限公司	内部往来款	21,413,224.96	1 年以内	97.52	
军事医学研究院	其他应收单位款	152,050.00	1 年以内	0.69	8,311.41
洛阳富道生物科技有限公司	其他应收单位款	60,000.00	4-5 年	0.27	30,000.00
小 计	——	21,625,274.96	——	99.59	38,311.41

5. 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,575,257.57		4,575,257.57	5,320,994.10		5,320,994.10
在产品	399,715.95		399,715.95	26,668,331.95		26,668,331.95

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
自制半成品	40,277,319.07	1,500,337.27	38,776,981.80			
库存商品	3,030,854.22	352,919.22	2,677,935.00	4,740,281.82	636,425.71	4,103,856.11
周转材料	576,320.36		576,320.36	605,172.56		605,172.56
合 计	48,859,467.17	1,853,256.49	47,006,210.68	37,334,780.43	636,425.71	36,698,354.72

6. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
预缴企业所得税		447,499.56
合 计		447,499.56

7. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
账面原值合计	306,691,120.18	769,775.63	353,297.00	307,107,598.81
其中：房屋及建筑物	58,704,003.04	62,835.63		58,766,838.67
机器设备	246,144,642.34	695,000.00		246,839,642.34
运输工具	963,029.00		353,297.00	609,732.00
办公设备	879,445.80	11,940.00		891,385.80
累计折旧合计	66,184,803.53	22,503,737.33	339,165.12	88,349,375.74
其中：房屋及建筑物	5,861,030.55	1,969,107.96		7,830,138.51
机器设备	58,777,444.29	20,463,773.69		79,241,217.98
运输工具	924,507.60		339,165.12	585,342.48
办公设备	621,821.09	70,855.68		692,676.77
固定资产账面净值合计	240,506,316.65	——	——	218,758,223.07
其中：房屋及建筑物	52,842,972.49	——	——	50,936,700.16
机器设备	187,367,198.05	——	——	167,598,424.36

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
运输工具	38,521.40	——	——	24,389.52
办公设备	257,624.71	——	——	198,709.03
减值准备合计	2,501,164.50			2,501,164.50
其中：房屋及建筑物				
机器设备	2,501,164.50			2,501,164.50
运输工具				
办公设备				
固定资产账面价值合计	238,005,152.15	——	——	216,257,058.57
其中：房屋及建筑物	52,842,972.49	——	——	50,936,700.16
机器设备	184,866,033.55	——	——	165,097,259.86
运输工具	38,521.40	——	——	24,389.52
办公设备	257,624.71	——	——	198,709.03

(2) 暂时闲置的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	4,982,090.00	1,529,188.32	90,557.28	3,362,344.40
机器设备	6,009,067.00	3,813,822.24	1,953,385.02	241,859.74
小 计	10,991,157.00	5,343,010.56	2,043,942.30	3,604,204.14

8. 使用权资产

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
账面原值合计		3,582,586.92		3,582,586.92
其中：房屋及建筑物		3,582,586.92		3,582,586.92
累计折旧合计		669,742.23		669,742.23
其中：房屋及建筑物		669,742.23		669,742.23
使用权资产账面净值合计		——	——	2,912,844.69
其中：房屋及建筑物		——	——	2,912,844.69
减值准备合计				

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：房屋及建筑物	——	——	——	——
使用权资产账面价值合计		——	——	2,912,844.69
其中：房屋及建筑物		——	——	2,912,844.69

9. 无形资产

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
原价合计	64,986,840.00			64,986,840.00
其中：土地使用权	16,924,020.00			16,924,020.00
专利权	48,000.00			48,000.00
非专利技术	48,014,820.00			48,014,820.00
累计摊销额合计	19,882,862.20	5,143,280.40		25,026,142.60
其中：土地使用权	1,861,642.20	338,480.40		2,200,122.60
专利权	6,400.00	4,800.00		11,200.00
非专利技术	18,014,820.00	4,800,000.00		22,814,820.00
无形资产减值准备金额合计				
其中：土地使用权				
专利权				
非专利技术				
账面价值合计	45,103,977.80	——	——	39,960,697.40
其中：土地使用权	15,062,377.80	——	——	14,723,897.40
专利权	41,600.00	——	——	36,800.00
非专利技术	30,000,000.00	——	——	25,200,000.00

10. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备款		161,700.00

项 目	期末数	期初数
合 计		161,700.00

11. 应付账款

账 龄	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	6,750,557.66	8,125,672.04
合 计	6,750,557.66	8,125,672.04

12. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收销售商品款	5,217,112.72	4,082,611.31
合 计	5,217,112.72	4,082,611.31

13. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,037,555.67	11,378,684.87	11,217,093.54	1,199,147.00
离职后福利— 设定提存计划		1,517,452.41	1,517,452.41	
辞退福利		127,814.49	127,814.49	
合 计	1,037,555.67	13,023,951.77	12,862,360.44	1,199,147.00

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补 贴		8,165,127.68	8,165,127.68	
职工福利费		688,357.66	688,357.66	
社会保险费	1,154.77	1,100,254.80	1,096,345.35	5,064.22
其中：医疗保险费及 生育保险费	1,154.77	1,020,215.39	1,016,305.94	5,064.22
工伤保险费		80,039.41	80,039.41	
住房公积金		1,060,034.00	1,060,034.00	

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工会经费和职工教育经费	1,036,400.90	364,910.73	207,228.85	1,194,082.78
小 计	1,037,555.67	11,378,684.87	11,217,093.54	1,199,147.00

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		1,456,847.36	1,456,847.36	
失业保险费		60,605.05	60,605.05	
小 计		1,517,452.41	1,517,452.41	

14. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	43,860.34	222,902.22
个人所得税	4,136.58	19,594.49
城市维护建设税	3,070.21	15,603.16
房产税	289,364.07	285,536.02
土地使用税	52,002.76	52,002.76
教育费附加（含地方教育附加）	2,193.12	11,145.11
其他税费	2,394.29	7,237.51
合 计	397,021.37	614,021.27

15. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	1,685,493.39	4,695,332.98
合 计	1,685,493.39	4,695,332.98

(2) 其他应付款项

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
往来款	958,969.79	4,544,185.74
预提费用	216,000.00	138,168.60
押金及保证金	5,000.00	5,000.00
应付长期资产购置款	387,620.00	
其他	117,903.60	7,978.64
合 计	1,685,493.39	4,695,332.98

16. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
1 年内到期的长期借款	4,800,000.00	4,800,000.00
1 年内到期的长期应付款		269,369.08
1 年内到期的租赁负债	1,174,651.35	
合 计	5,974,651.35	5,069,369.08

17. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税	148,959.55	122,478.34
合 计	148,959.55	122,478.34

18. 长期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	24,620,000.00	29,420,000.00
合 计	24,620,000.00	29,420,000.00

注：根据本公司与中国建设银行签订的《固定资产借款合同》、《抵押合同》，本公司以自有的房产、机品设备抵押，获得银行 4,442 万元固定资产借款，期限为 2020 年 6 月 12 日至 2030 年 6 月 11 日，贷款年利率为固定利率 4.41%

19. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	3,117,500.00	
减：未确认的融资费用	204,655.31	
重分类至一年内到期的非流动负债	1,174,651.35	
租赁负债净额	1,738,193.34	

20. 递延收益

(1) 明细情况

项目/类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	1,400,000.00	400,000.00		1,800,000.00
合 计	1,400,000.00	400,000.00		1,800,000.00

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金 额	本期计入 营业外收 入金额
基因工程疫苗项目 补助资金	1,400,000.00	400,000.00		
小 计	1,400,000.00	400,000.00		

(续上表)

项 目	本期冲减成本 费用金额	本期冲减资产 金额	其他变动	期末数
基因工程疫苗项目 补助资金				1,800,000.00
小 计				1,800,000.00

(2) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	400,000.00
合 计	400,000.00

21. 实收资本

投资者名称	期初数		本 期 增 加	本 期 减 少	期末数	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)

投资者名称	期初数		本期增加	本期减少	期末数	
	投资金额	所占比例(%)			投资金额	所占比例(%)
合 计	432,720,000.00	100.00			432,720,000.00	100.00
中牧实业股份有限公司	211,980,700.00	48.99			211,980,700.00	48.99
普莱柯生物工程股份有限公司	203,239,300.00	46.97			203,239,300.00	46.97
中信农业科技股份有限公司	17,500,000.00	4.04			17,500,000.00	4.04

22. 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	备注
安全生产费		1,985,343.72	400,536.62	1,584,807.10	
合 计		1,985,343.72	400,536.62	1,584,807.10	

23. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
上年年末余额	-101,220,446.60	-85,238,746.04
期初调整金额		
本期期初余额	-101,220,446.60	-85,238,746.04
本期增加额	-26,207,380.41	-15,981,700.56
其中：本期净利润转入	-26,207,380.41	-15,981,700.56
其他调整因素		
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	-127,427,827.01	-101,220,446.60

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入、营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	35,845,388.95	35,768,647.52	64,563,212.50	55,324,900.79
其中：生物制药销售	35,845,388.95	35,768,647.52	64,563,212.50	55,324,900.79
其他业务小计	1,160,286.51	278,719.87	1,614,913.05	413,304.90
其中：经营租赁	1,160,286.51	278,719.87	1,614,913.05	413,304.90
合 计	37,005,675.46	36,047,367.39	66,178,125.55	55,738,205.69

2. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
服务费	8,207,004.28	6,275,741.95
职工薪酬	1,153,591.99	1,691,145.73
业务招待费	1,041,460.76	1,972,378.06
差旅及会议费	99,040.49	197,920.43
业务宣传费	31,800.00	274,011.00
办公费及物业费	12,140.82	16,755.16
折旧费	4,757.40	27,989.28
其他	360,010.57	456,095.90
合 计	10,909,806.31	10,912,037.51

3. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
无形资产摊销	5,143,280.40	5,143,280.40
职工薪酬	2,515,306.30	2,671,455.99
办公费及物业费	192,063.56	527,993.50
差旅费	128,133.90	244,709.84
折旧费	68,153.64	343,711.12
中介机构费	63,000.00	126,000.00

项 目	本期数	上年同期数
业务招待费	60,685.68	95,860.20
低值易耗品摊销	1,640.00	4,953.00
劳动保护费		459.00
其他	279,982.05	170,477.19
合 计	8,452,245.53	9,328,900.24

4. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
材料及动力费	1,702,511.62	1,530,240.80
委外研发费	1,335,373.79	1,004,902.43
职工薪酬	402,094.81	310,184.81
检验及调试费	75,991.50	
折旧费	75,586.37	255,081.71
办公及差旅费		16,915.33
其他		172,276.46
合 计	3,591,558.09	3,289,601.54

5. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息费用	1,374,957.86	1,537,533.05
减：利息收入	198,201.58	202,898.12
手续费	8,874.01	9,838.13
其他		52,418.72
合 计	1,185,630.29	1,396,891.78

6. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	是否为政府补助
科技项目研发经费补助	459,000.00	91,700.00	是

项 目	本期数	上年同期数	是否为政府补助
代扣个人所得税手续费	1,241.00		否
稳岗补贴	41,107.28	40,943.60	是
一次性扩岗补贴款	4,500.00		是
合 计	505,848.28	132,643.60	——
其中：政府补助	504,607.28	132,643.60	——

7. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-846,243.52	-92,864.19
合 计	-846,243.52	-92,864.19

8. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-1,840,197.46	-636,425.71
合 计	-1,840,197.46	-636,425.71

9. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数
固定资产处置收益	21,801.13	50,893.49
合 计	21,801.13	50,893.49

10. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额
其他	24.22		24.22
合 计	24.22		24.22

11. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额
-----	-----	-------	---------------

项 目	本期数	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出	1,484.02		1,484.02
合 计	1,484.02		1,484.02

(三) 现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	-26,207,380.41	-15,981,700.56
加：资产减值损失	1,840,197.46	636,425.71
信用减值损失	846,243.52	92,864.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,503,737.33	22,593,099.07
使用权资产折旧	669,742.23	1,188,633.97
无形资产摊销	5,143,280.40	5,143,280.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	-21,801.13	-50,893.49
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	1,374,957.86	1,396,891.78
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-12,148,053.42	-233,895.33
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	15,634,157.66	-35,900,413.17
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-3,537,135.99	4,724,213.58
其他	1,584,807.10	
经营活动产生的现金流量净额	7,682,752.61	-16,391,493.85
(2) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	654,296.89	
减：现金的期初余额		27,970,446.25
现金及现金等价物净增加额	654,296.89	-27,970,446.25

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	654, 296. 89	
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	654, 296. 89	
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	654, 296. 89	
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 现金及现金等价物		

3. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	受限原因
固定资产	77, 650, 505. 74	借款抵押
合 计	77, 650, 505. 74	

八、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本 公司的持股 比例（%）	母公司对本 公司的表决 权比例（%）
中牧实业股份 有限公司	北京	兽用生物制 品、化药、 饲料等生产 销售	102, 114. 826	48. 988	48. 988

(二) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	中牧实业股份有限公司	21,413,224.96		20,434,549.58	
小 计		21,413,224.96		20,434,549.58	

九、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

无。

